MARIE-PIERRE PREDAL
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

COMIDENT

COMITE DE COORDINATION DES ACTIVITES DENTAIRES
Association professionnelle loi 1901
31, Square St Charles
75012 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2015

152, Rue de Saussure
75017 PARIS

COMITE DE COORDINATION DES ACTIVITES DENTAIRES
31, Square St Charles
75012 PARIS

Aux membres adhérents,

En exécution de la mission complémentaire qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 15 Juin 2017, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association COMIDENT, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Comité Directeur. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.



Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 10 Juillet 2017

Fait en 4 exemplaires originaux

Marie-Pierre PREDAL
Commissaire aux comptes

Marie-Pierre PREDAL
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2015 12			Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé **(I)**						
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	2 518.00	2 518.00				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	147 000.00		147 000.00	147 000.00		
	Constructions	833 000.00	45 981.60	787 018.40	815 756.90	-28 738.50	-3.52
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	94 678.39	14 672.31	80 006.08	84 116.74	-4 110.66	-4.89
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations				50 000.00	-50 000.00	-100.00
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	1 507.29		1 507.29	21 787.44	-20 280.15	-93.08
	Total II	1 078 703.68	63 171.91	1 015 531.77	1 118 661.08	-103 129.31	-9.22
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	16 688.71		16 688.71	13 567.49	3 121.22	23.01
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	385 936.57	13 533.31	372 403.26	393 405.44	-21 002.18	-5.34
	Autres créances	30 817.26		30 817.26	45 579.90	-14 762.64	-32.39
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	1 241 734.73		1 241 734.73	1 050 998.10	190 736.63	18.15
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	6 839.96		6 839.96	4 036.16	2 803.80	69.47
	Total III	1 682 017.23	13 533.31	1 668 483.92	1 507 587.09	160 896.83	10.67
	Frais d'émission d'emprunt à étaler **(IV)**						
	Primes de remboursement des obligations **(V)**						
	Ecarts de conversion actif **(VI)**						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 760 720.91	76 705.22	2 684 015.69	2 626 248.17	57 767.52	2.20

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an 1 166.29
(3) Dont à plus d'un an

Marie-Pierre FREDAL
Commissaire aux comptes

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2015 12	Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :)				
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	1 681 166.70	1 705 870.04	-24 703.34	-1.45
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	101 520.65	-24 703.34	126 223.99	510.96
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	1 782 687.35	1 681 166.70	101 520.65	6.04
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	**Dettes financières**				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	708 877.02	767 063.75	-58 186.73	-7.59
	Concours bancaires courants	569.15	2 664.00	-2 094.85	-78.64
	Emprunts et dettes financières diverses		862.96	-862.96	-100.00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	93 557.28	88 584.03	4 973.25	5.61
	Dettes fiscales et sociales	97 004.09	84 854.59	12 149.50	14.32
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 320.80	1 052.14	268.66	25.53
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	901 328.34	945 081.47	-43 753.13	-4.63
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	2 684 015.69	2 626 248.17	57 767.52	2.20
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	252 459.34	235 904.47		

Marie-Pierre PREDAL
Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2015 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	31/12/2014 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	730 673.30		730 673.30	764 293.85	-33 620.55	-4.40
Chiffre d'affaires NET	730 673.30		730 673.30	764 293.85	-33 620.55	-4.40
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			390.00	23 447.00	-23 057.00	-98.34
Autres produits			361.17	252.72	108.45	42.91
Total des Produits d'exploitation (I)			731 424.47	787 993.57	-56 569.10	-7.18
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			449 435.98	576 546.52	-127 110.54	-22.05
Impôts, taxes et versements assimilés			31 576.18	84 918.37	-53 342.19	-62.82
Salaires et traitements			88 187.32	81 246.17	6 941.15	8.54
Charges sociales			39 504.59	35 017.81	4 486.78	12.81
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			37 936.14	20 591.88	17 344.26	84.23
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				3 000.00	-3 000.00	-100.00
Dotations aux provisions						
Autres charges			37.06	6 467.59	-6 430.53	-99.43
Total des Charges d'exploitation (II)			646 677.27	807 788.34	-161 111.07	-19.94
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			84 747.20	-19 794.77	104 541.97	528.13
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée **(III)**						
Perte supportée ou bénéfice transféré **(IV)**						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afferentes à des exercices antérieurs

Marie-Pierre PREDAL Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2015 12	Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3) Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	48 093.32	9 902.65	38 190.67	385.66
Total V	48 093.32	9 902.65	38 190.67	385.66
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	19 891.87	12 609.60	7 282.27	57.75
Total VI	19 891.87	12 609.60	7 282.27	57.75
2. Résultat financier (V-VI)	28 201.45	-2 706.95	30 908.40	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	112 948.65	-22 501.72	135 450.37	601.96
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII				
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	21.00	2 201.62	21.00 -2 201.62	-100.00
Total VIII	21.00	2 201.62	-2 180.62	-99.05
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-21.00	-2 201.62	2 180.62	99.05
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)** Impôts sur les bénéfices **(X)**	11 407.00		11 407.00	
Total des produits (I+III+V+VII)	779 517.79	797 896.22	-18 378.43	-2.30
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	677 997.14	822 599.56	-144 602.42	-17.58
5. Bénefice ou perte (total des produits - total des charges)	101 520.65	-24 703.34	126 223.99	510.96

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Marie-Pierre PREDAL
Commissaire aux comptes

Comité Coordination Dentaire

COMIDENT

Association Loi 1901
31, square Saint-Charles - 75012 PARIS

SIRET n° 310 710 595 00029

***

A N N E X E DES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2015

Annexe au bilan, avant répartition, de l'exercice clos le 31 décembre 2015 dont le total est de 2.684.015,69 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat net comptable (Excédent) définitivement acquis de 101.520,65 €.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1er janvier 2015 au 31 décembre 2015.

Les notes et tableaux, présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Marie-Pierre PREDAL
Commissaire aux comptes

COMIDENT Association Loi 1901

€

Annexe de l'exercice clos le 31 décembre 2015

A - Faits caractéristiques de l'exercice

1 – Évènements significatifs de l'exercice

11. Transmission universelle de patrimoine de l'unique filiale

A la date du 14 décembre 2015, le COMIDENT a enregistré dans ses comptes la transmission universelle de patrimoine de son unique filiale, la SASU RECYDENT.

Cette dernière a été radiée du registre du commerce et des sociétés en date du 7 janvier 2016.

Le boni de confusion comptabilisé en produits financiers s'élève à 31 707 euros.

2 - Évènements postérieurs à la date de clôture de l'exercice

Aucun évènement significatif n'est intervenu depuis le 1er janvier 2016.

B - Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2015 sont établis dans le respect du règlement CRC 99-01 du 16 février 1999, selon les normes établis par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- continuité d'exploitation,
- permanence des méthodes comptables,
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode du coût historique.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice sont les mêmes que celles utilisées pour l'exercice précédent.

La présentation des comptes annuels n'a pas été modifiée.

Seules sont exprimées les informations significatives.

C – Notes sur le bilan

CAPITAL

3 - Capital social

COMIDENT est constitué sous forme d'association professionnelle d'employeurs dans le respect des disposition de la Loi du 1er Juillet 1901 ; elle n'a pas de capital social mais des fonds associatifs.

Marie-Pierre PRÉDAL Commissaire aux comptes

COMIDENT Association Loi 1901

€

Annexe de l'exercice clos le 31 décembre 2015

PROVISIONS

4 - État des provisions

RUBRIQUES	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	-	-	-	-
Provisions pour risques et charges	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation				
. s/immobilisations financières	-	-	-	-
. s/actif circulant (clients)	3 600	9 933	-	13 533
TOTAL	**3 600**	**9 933**	**-**	**13 533**
dont : en exploitation		9 933	-	
en financier		-	-	
en exceptionnel		-	-	

Les dotations de l'exercice correspondent à la provision existante dans les comptes de la SASU RECYDENT.

ACTIF IMMOBILISE ET AMORTISSEMENTS

5 - État de l'actif immobilisé

RUBRIQUES	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	2 518	-	-	2 518
Immobilisations corporelles	1 069 592	5 087	-	1 074 679
Immobilisations financières	71 787	-	70 280	1 507
TOTAL	**1 143 897**	**5 087**	**70 280**	**1 078 704**

6 - État des amortissements

RUBRIQUES	Amortissements au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Amortissements à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	2 518	-	-	2 518
Immobilisations corporelles	22 718	37 936	-	60 654
TOTAL	**25 236**	**37 936**	**-**	**63 172**

Marie-Pierre PREDAL Commissaire aux comptes

€

Annexe de l'exercice clos le 31 décembre 2015

7 - Autres immobilisations incorporelles

ÉLÉMENTS	Valeur brute au bilan	Taux d'amortissement
Logiciels / Site internet	2 518	100 % prorata temporis

8 - Immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exception des frais engagés pour leur acquisition.

L'amortissement pour dépréciation a, pour l'essentiel, été déterminé selon le mode linéaire. Les durées et méthodes d'amortissement les plus généralement retenues ont été les suivantes :

Immobilisations	Durées	Méthode
Constructions (Méthode par composants) :		
- Gros œuvre	50 ans	Linéaire
- Façades et étanchéité	30 ans	Linéaire
- Installations générales	20 ans	Linéaire
- Agencements	10 ans	Linéaire
Travaux d'agencements, d'aménagements et installations générales effectués après acquisition des bureaux	10 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	3 ans	Dégressif
Mobilier	10 ans	Linéaire

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

9 - Autres participations

Le poste « Autres participations » a été soldé suite à la transmission universelle de patrimoine de la SASU RECYDENT.

10 - Autres immobilisations financières

Les autres immobilisations financières représentent :

- l'avance de trésorerie au syndic de copropriété : 341 euros,
- un dépôt de garantie relatif à un matériel en location en attente de remboursement : 1 166 euros.

Total : 1 507 euros

Marie-Pierre PREDAL
Commissaire aux comptes

COMIDENT Association Loi 1901

€

Annexe de l'exercice clos le 31 décembre 2015

ACTIF CIRCULANT ET DETTES

11 - Stock

Le COMIDENT ne détient aucun stock et en-cours à la clôture de l'exercice.

12 - Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des pertes probables.

13 - État des échéances, des créances et des dettes

a) Créances

RUBRIQUES	Montant brut	Moins d'un an	Plus d'un an
Actif immobilisé			
. créances rattachées à des participations	-	-	-
. autres immobilisations financières	1 507	1 166	341
Actif circulant			
. créances clients	385 937	385 937	-
. autres créances	30 817	30 817	-
. charges constatées d'avance	6 840	6 840	-
TOTAL	**425 101**	**424 760**	**341**

b) Dettes

RUBRIQUES	Montant brut	Moins d'un an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des Établissements de crédit	708 877	60 008	255 721	393 148
Emprunts et dettes financières divers	569	569	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	93 557	93 557	-	-
Dettes fiscales et sociales	97 004	97 004	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	1 321	1 321	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	**901 328**	**252 459**	**255 721**	**393 148**

Marie-Pierre PREDAL Commissaire aux comptes

€

Annexe de l'exercice clos le 31 décembre 2015

14 - Avances et crédits aux dirigeants

Aucune avance et aucun crédit n'ont été consentis au Président ou au trésorier du COMIDENT.

15 - Disponibilités

Les disponibilités, en caisse ou en banque, ont été évaluées pour leur valeur nominale.

COMPTES DE RÉGULARISATION

16 - Charges et produits constatés d'avance

	D'exploitation	Financier	Exceptionnel	TOTAL
Charges constatées d'avance	6 840	-	-	6 840
Produits constatés d'avance	-	-	-	-

AUTRES ÉLÉMENTS DU BILAN

17 - Éléments concernant plusieurs postes de bilan

A C T I F	Produits à recevoir	Effets de commerce	Entreprises liées
Capital souscrit non appelé	-	-	-
Avances & acomptes s/immob. corporelles	-	-	-
Participations	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-
Avances & acomptes versés s/commandes	-	-	-
Clients et comptes rattachés	103 462	-	-
Autres créances	-	-	-
Valeurs mobilières de placement	-	-	-
Disponibilités	-		
Charges constatées d'avance	-	-	-
Charges à répartir	-	-	-
Écarts de conversion	-	-	-
TOTAL	**103 462**	**-**	**-**

Marie-Pierre PRÉDAL Commissaire aux comptes

€

Annexe de l'exercice clos le 31 décembre 2015

P A S S I F	Charges à payer	Effets de commerce	Entreprises Liées
Autres emprunts obligataires	-	-	-
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-
Avances et acomptes reçus s/commandes	-	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 414	-	-
Dettes fiscales et sociales	13 402	-	-
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés	-	-	-
Autres dettes	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-
Écarts de conversion	-	-	-
TOTAL	**23 816**	**-**	**-**

D – Notes sur le compte de résultat

18 - Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

. **Par secteur d'activité**

- Ventes de marchandises	€ :	-
- Prestations de services	€ :	730 673
		730 673

. **Par secteur géographique**

- Chiffre d'affaires réalisé en France	€ :	730 673
- Chiffre d'affaires réalisé à l'étranger	€ :	-
		730 673

19 - Ventilation de l'effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Ingénieurs, cadres et V.R.P	0	
Agents maîtrise et techniciens	-	
Employés	2	NÉANT
Ouvriers	-	
TOTAL	**2**	**-**

Les dirigeants ne sont pas rémunérés.

Marie-Pierre PREDAL Commissaire aux comptes

€

Annexe de l'exercice clos le 31 décembre 2015

E – Autres informations

20 - Dettes garanties par des sûretés réelles

En garantie de son prêt bancaire de 800 000 euros, BNP Paribas est subrogée dans le privilège de vendeur d'immeubles avec bénéfice de l'action résolutoire et privilège de prêteur de deniers, le tout en premier rang et sans concurrence avec quiconque.

21 - Montant des engagements financiers hors crédit-bail

Ces engagements concernent le prêt de 800 000 € accordé par la banque BNP Paribas pour financer l'acquisition des bureaux situés 31, square Saint-Charles 75012 PARIS.

Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations Entreprises liées	Autres
Engagements donnés - privilège de vendeur d'immeuble et de prêteur de deniers, le tout en premier rang et sans concurrence avec quiconque.	800 000€				BNP Paribas
Engagements en matière de pensions	Néant				
Engagements reçus	Néant				
Engagements réciproques	Néant				

Montant initial du prêt : 800 000,00 €
Montant du capital restant dû au 31/12/2015 : 708 619 €

22 - Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées

Aucun engagement en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées n'a été contracté au profit du personnel actuellement en activité.

23 - Identité de la société consolidant

Le COMIDENT n'entre pas dans le périmètre de consolidation, par intégration globale, d'une autre société.

***

Marie-Pierre PREOAL Commissaire aux comptes